

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W OLSZTYNIE

LOL.430.001.2019

Nr ewid. 93/2019/P/001/LOL

Informacja o wynikach kontroli

WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2018 R. W CZĘŚCI 85/28 – WOJEWÓDZTWO WARMIŃSKO-MAZURSKIE

Warszawa, maj 2019 r.

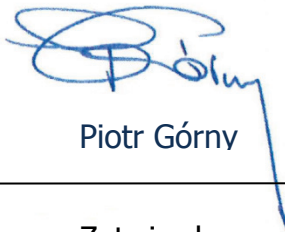
Misja *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

Wizja *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

Informacja o wynikach kontroli

**Wykonanie budżetu państwa w 2018 r.
w części 85/28 – województwo
warmińsko-mazurskie**

Dyrektor Delegatury w Olsztynie



Piotr Górny

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 17.V. 2019 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
tel./fax: 22 444 50 00
www.nik.gov.pl

Spis treści

I. Wprowadzenie.....	4
II. Ocena kontrolowanej działalności	5
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich	7
1. Dochody budżetowe	7
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich.....	7
3. Sprawozdawczość	14
IV. Informacje dodatkowe.....	15
Załączniki	16

I. Wprowadzenie

W okresie od 7 stycznia do 4 kwietnia 2019 r. Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie przeprowadziła kontrolę „Wykonanie budżetu państwa w 2018 r. w części 85/28 – województwo warmińsko-mazurskie”. Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹ w Warmińsko-Mazurskim Urzędzie Wojewódzkim w Olsztynie oraz w jednostkach samorządu terytorialnego – na podstawie art. 2 ust. 2 tej ustawy.

W 2018 r. Wojewoda Warmińsko-Mazurski (dalej: „Wojewoda”) jako dysponent tej części realizował 40 zadań, 72 podzadania i 129 działań w ramach 18 funkcji państwa, w tym głównie zadania z zakresu wspierania rodziny, pomocy społecznej, ochrony zdrowia oraz transportu.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2018², w części 85/28 – województwo warmińsko-mazurskie, a jej zakres obejmował głównie:

- realizację wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- sporządzenie rocznych łącznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2018 r. w zakresie operacji finansowych;
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań;
- nadzór i kontrolę sprawowane przez Wojewodę w trybie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³, w tym nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek oraz nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 85/28.

Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r. w części 85/28 skontrolowano również prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa przez jednostki samorządu terytorialnego (dalej: „jst”) na zadania w zakresie wychowania przedszkolnego⁴ oraz inwestycji w ramach programu rozwoju dróg gminnych⁵. Kontrolę w tym zakresie przeprowadzono w Urzędzie Miejskim w Szczytnie, Urzędzie Miasta i Gminy Ryn i w Urzędzie Gminy Elbląg.

Wojewoda jako dysponent części 85/28 budżetu państwa wraz z 52 podległymi dysponentami niższego stopnia (w tym: czterema dysponentami II stopnia⁶ i 48 – III stopnia) zrealizował w 2018 r. dochody budżetowe w łącznej kwocie 90 753,5 tys. zł, wydatki budżetu państwa w kwocie 2 704 151,5 tys. zł oraz wydatki budżetu środków europejskich w wysokości 9238,3 tys. zł.

Udział części 85/28 w dochodach, wydatkach budżetu państwa oraz wydatkach budżetu środków europejskich wynosił odpowiednio 0,02%, 0,69% oraz 0,01%⁷.

¹ Dz. U. z 2019 r., poz. 489, dalej: „ustawa o NIK”.

² Ustawa budżetowa na rok 2018 z dnia 11 stycznia 2018 r. (Dz. U. poz. 291).

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 869.

⁴ Ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203, ze zm.).

⁵ „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019” realizowany na podstawie Uchwały Rady Ministrów Nr 154/2015 z dnia 8 września 2015 r.

⁶ Dysponentami II stopnia byli: Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Lekarz Weterynarii, Warmińsko-Mazurski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny, Warmińsko-Mazurski Kurator Oświaty oraz Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Konserwator Zabytków.

⁷ Wg stanu na 2 kwietnia 2019 r. dochody budżetu państwa wyniosły 379 688 152,14 tys. zł, wydatki 390 454 270, 01 tys. zł, a wydatki budżetu środków europejskich 66 852 693,37 tys. zł.

II. Ocena kontrolowanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2018 r. w części 85/28 – województwo warmińsko-mazurskie.

Ocenę pozytywną uzasadnia w szczególności zgodne z prawem, gospodarne i celowe zrealizowanie wydatków z budżetu państwa i budżetu środków europejskich przez dysponenta części 85/28 oraz prawidłowe i gospodarne wykorzystanie dotacji celowych z budżetu państwa przez skontrolowane jednostki samorządu terytorialnego.

Dysponent części 85/28 w sposób prawidłowy przekazał i rozliczył dotacje z budżetu państwa na realizację zadań, w tym z zakresu administracji rządowej i realizację zadań własnych. Zgodnie z przeznaczeniem wykorzystano też środki z rezerw celowych oraz z rezerwy ogólnej budżetu państwa. Powyższa ocena została sformułowana na podstawie wyników badania 36,9%⁸ ogółu wydatków zrealizowanych w części 85/28. W wyniku badania nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wydatki Urzędu (dysponenta III stopnia) zostały poniesione w ramach kwot określonych w planie finansowym z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej: „ufp”) i procedur zawartych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁹ (dalej: „Pzp”). Ocenę tę sformulowano na podstawie badań 19,7% ogółu wydatków Urzędu. Stwierdzone w toku kontroli Urzędu nieprawidłowości dotyczyły przypadków naruszenia wewnętrznych regulacji w zakresie obiegu dokumentów księgowych, a także zasad stosowanych przy zamówieniach wyłączonych z obowiązku stosowania ustawy Pzp. Nieprawidłowości te nie miały jednak wpływu na ocenę ogólną wykonania budżetu państwa w części 85/28.

Skontrolowane jednostki samorządu terytorialnego¹⁰ prawidłowo zaplanowały i wykorzystwały dotacje celowe otrzymane na realizację wybranych zadań własnych. Środki dotacji zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem oraz terminowo rozliczone, a niewykorzystane kwoty dotacji terminowo zwrócono do budżetu państwa.

Wojewoda rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 85/28 i gospodarką finansową podległych jednostek.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych/łącznych sprawozdań za 2018 r. przez dysponenta części 85/28 – województwo warmińsko-mazurskie i sprawozdań jednostkowych sporządzonych przez dysponenta III stopnia (Urząd):

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23);
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR);

⁸ Badana kwota wydatków wyniosła 997 465,1 tys. zł, w tym 996 505,6 tys. zł stanowiły dotacje łącznie ze zwiększeniami z rezerwy celowej oraz 869,5 tys. zł – wydatki majątkowe sfinansowanych z rezerwy ogólnej.

⁹ Dz. U. z 2018 r. poz. 1986, ze zm.

¹⁰ Kontrola w tych jednostkach została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności i rzetelności.

- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE WPR);
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1);
- z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem 2017 r. (Rb-28NW)

oraz w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/28 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/28 – województwo warmińsko-mazurskie przedstawiona została w załączniku nr 1 do niniejszej Informacji.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/28 – województwo warmińsko-mazurskie ograniczona została do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Zrealizowane w części 85/28 dochody w kwocie 90 753,5 tys. zł były o 24,8% wyższe od kwoty przyjętej w ustawie budżetowej na rok 2018 oraz o 9,3% od wykonanych w 2017 r.

Głównym źródłem dochodów były wpływy z tytułu: gospodarki gruntami i nieruchomościami (26 741,1 tys. zł – 29,5% ogółu dochodów), egzekucji w zakresie świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (20 276,8 tys. zł – 22,3%), a także wpływy z opłat pobieranych przez powiatowe inspektoraty weterynarii (17 997,9 tys. zł, tj. 19,8%).

Wyższe (o 18 027,5 tys. zł) od planowanego w 2018 r. wykonanie dochodów wynikało głównie z większych wpływów z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa, nałożonych grzywien i kar (m.in. za naruszenie przepisów w zakresie wymagań weterynaryjnych), a także ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości.

Na koniec 2018 r. należności pozostałe do zapłaty wyniosły 681 269,7 tys. zł, w tym 663 628,3 tys. zł stanowiły zaległości netto (97,4% ogółu należności). W porównaniu do stanu z 2017 r. należności były wyższe o 49 955,1 tys. zł (o 7,9%), a zaległości o 49 054,1 tys. zł (o 8,0%).

Wzrost zaległości wystąpił głównie z powodu braku zwrotu przez dłużników świadczeń rodzinnych oraz zaliczek alimentacyjnych wypłaconych osobom uprawnionym przez właściwe organy (o 51 356,7 tys. zł, tj. o 8,7%), a także z niskiej ściągłości opłat za dysponowanie nieruchomościami Skarbu Państwa (o 2477,5 tys. zł, o 23,9%).

Największy spadek zaległości (o 5547,0 tys. zł) dotyczył kwot z tytułu grzywien, mandatów i kar pieniężnych od osób fizycznych, a przyczyną tego były m.in. umorzenia mandatów karnych, spłaty dokonywane przez dłużników oraz przekazanie zadania dotyczące egzekucji z tytułu mandatów karnych kredytowanych właściwym organom Krajowej Administracji Skarbowej.

Dane o dochodach budżetu państwa w części 85/28 przedstawiono w załączniku nr 2 do Informacji.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na 2018 r. wydatki w części 85/28 zostały zaplanowane w kwocie 2 354 057,0 tys. zł, a w trakcie roku plan zwiększono do kwoty 2 774 692,7 tys. zł. Wydatki w tej części zrealizowano w kwocie 2 704 151,5 tys. zł (97,4% planu po zmianach) i były one wyższe o 0,6% od wykonanych w 2017 r. (2 687 787,9 tys. zł). Wzrost ten wynikał głównie ze zwiększenia o 29 788,7 tys. zł wydatków na realizację inwestycji drogowych w ramach programu wieloletniego pn. „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019”.

Dominującą pozycję w strukturze wydatków stanowiły dotacje (87,0%), na które przeznaczono 2 344 389,9 tys. zł tys. zł. Pozostałe wydatki zrealizowano w następujących grupach ekonomicznych:

- wydatki bieżące jednostek budżetowych – 223 413,6 tys. zł (8,3% ogółu wydatków);
- wydatki majątkowe – 124 881,9 tys. zł (4,6%);
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 1823,1 tys. zł (0,1%);
- wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej wyniosły 9014,0 tys. zł (0,3%).

Wydatki budżetu państwa w Urzędzie (dysponent III stopnia) wyniosły łącznie 74 598,0 tys. zł i stanowiły 2,8% wydatków w części 85/28. Zrealizowane w 2018 r. wydatki Urzędu były niższe o 2073,0 tys. zł od planowanych oraz wyższe o 4702,0 tys. zł od wykonanych w roku poprzednim.

W Urzędzie szczegółowym badaniem objęto wydatki na łączną kwotę 14 688,9 tys. zł¹¹ (19,7% jego wydatków), w tym 9010,0 tys. zł stanowiły wydatki majątkowe, a 5678,9 tys. zł wydatki bieżące. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, były one celowe i służyły realizacji celów Urzędu.

Badania te ujawniły jednak, że w Urzędzie nie w pełni wywiązywano się z obowiązków wynikających z wewnętrznych uregulowań w zakresie kontroli i obiegu dokumentów księgowych¹². Stwierdzono, że 24 umowy (spośród 25 badanych¹³), na podstawie których dokonywano wydatków nie zostały podpisane przez radcę prawnego, a obowiązek ten wynikał z ww. uregulowań. Pracownicy Urzędu wyjaśnili, że parafowanie przez radcę prawnego projektów umów na etapie procedury wyboru wykonawcy zamówienia, uznali za tożsame z podpisem na oryginale umowy.

NIK nie podziela jednak tego stanowiska, gdyż z wewnętrznych uregulowań jednoznacznie wynikało, że parafa radcy prawnego powinna być złożona na umowie podpisanej przez strony, a nie na projekcie tego dokumentu. Konieczność stosowania takiej zasady została również potwierdzona w ramach przeprowadzanego w Urzędzie audytu.

Kontrola wykazała również, że w czterech przypadkach (2,6% badanych dowodów księgowych) płatności za dostawy dokonano z opóźnieniem trzech dni w stosunku do terminu określonego w ww. uregulowaniach. Odpowiedzialny za tę czynność pracownik Urzędu, uznając swoją winę dokonał zapłaty odsetek w kwocie 15,06 zł za przekroczenie terminu płatności.

Szczegółowej analizie poddano dokumentację 15 zamówień publicznych udzielonych w Urzędzie na łączną kwotę 1717,1 tys. zł, w tym trzy¹⁴ o wartości 982,0 tys. zł, udzielone z zastosowaniem przepisów Pzp (spośród 69 na łączną kwotę 17 494,1 tys. zł) oraz dokumentację 12 zamówień o wartości 735,1 tys. zł, udzielonych bez zastosowania tych przepisów, tj. w oparciu o regulamin

udzielania zamówień publicznych w Urzędzie¹⁵. Ustalono, że zamówień dokonano zgodnie z procedurami określonymi w ustawie Pzp, a także prawidłowo zastosowano wyłączenie zastosowania

¹¹ Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym dysponenta III stopnia o wartości jednostkowej powyżej 500 zł. Próbę stanowiły 155 dowodów księgowych, na podstawie których dokonano wydatków w 14 688,9 tys. zł, z tego 14 617,9 tys. zł (152 dowody) wylosowano metodą monetarną MUS (z prawdopodobieństwem wylosowania proporcjonalnym do wartości) oraz 71,0 tys. zł (trzy dowody) dobrano w sposób celowy.

¹² Zarządzenie Nr 313 Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 22 października 2015 r. w sprawie polityki rachunkowości oraz obiegu dokumentów księgowych w Warmińsko-Mazurskim Urzędzie Wojewódzkim w Olsztynie.

¹³ Próba 25 umów spośród 69 umów zwartych w 2018 r. w wyniku przeprowadzenia zamówień publicznych.

¹⁴ Obejmujące: zakup mebli na potrzeby Drogowego Przejścia Granicznego w Bezedach (zamówienie z wolnej ręki), remont i przebudowę pomieszczeń Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców w budynku Urzędu (przetarg nieograniczony), świadczenie usługi ochrony fizycznej obiektów i mienia, usługi monitorowania sygnałów systemu alarmowego, usługi konserwacji urządzeń i instalacji systemu alarmowego, usługi konserwacji monitoringu wizyjnego na rzecz Urzędu oraz jednostek podległych (usługa społeczna).

¹⁵ Regulamin udzielania zamówień publicznych w Warmińsko-Mazurskim Urzędzie Wojewódzkim w Olsztynie, stanowiący załącznik do zarządzenia nr 22 Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie

tej ustawy w odniesieniu do zamówień, o wartości jednostkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 tys. euro.

Badania te ujawniły jednak nieprawidłowości w pięciu przypadkach (spośród 12 badanych), w których nierzetelnie dokumentowano wybór wykonawców zamówień, przez co naruszono obowiązujące w tym zakresie uregulowania wewnętrzne. Do notatek służbowych sporządzonych z przeprowadzonej analizy rynku potencjalnych wykonawców, nie załączono dowodów potwierdzających wystąpienie do nich z zapytaniem w sprawie warunków realizacji zamówienia, a tłumaczono to głównie przeoczeniem.

Należy jednak podkreślić, że nieprawidłowości te nie miały wpływu na ocenę realizacji budżetu w części 85/28.

Wykorzystanie środków z rezerw

Zaplanowane w ustawie budżetowej na 2018 r. wydatki dysponenta części 85/28 w łącznej kwocie 2 354 057,0 tys. zł zostały zwiększone w trakcie roku o 420 635,7 tys. zł, w tym 418 188,2 tys. zł pochodziło z rezerw celowych, a 903,5 tys. zł z rezerwy ogólnej. Środki z tych rezerw przeznaczono głównie na dotacje (332 576,3 tys. zł), wydatki inwestycyjne (55 944,8 tys. zł) oraz wydatki bieżące (38 821,1 tys. zł).

Przeprowadzona analiza wszystkich zwiększeń z rezerwy ogólnej oraz 14 pozycji rezerw celowych¹⁶ na łączną kwotę 99 688,5 tys. zł (23,8% ogólnej kwoty zwiększeń z rezerw) wykazała m.in., że zmiany w planie finansowym wynikały z potrzeb zgłoszonych przez jednostki, były celowe i wprowadzono je po otrzymaniu decyzji Ministra Rozwoju i Finansów o zwiększeniu planu wydatków.

Środki rezerwy ogólnej wykorzystano w kwocie 869,5 tys. zł (96,2% przyznanych) na wydatki majątkowe dwóch jst, tj. na sfinansowanie budowy sali gimnastycznej w szkole podstawowej w Tuszewie w Gminie Lubawa oraz na zakup autobusu szkolnego dowożącego uczniów na terenie Gminy Wieliczki.

Środki z rezerw celowych w łącznej kwocie 96 151,7 tys. zł (96,5%) wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem m.in. na:

- na wypłatę wynagrodzeń dla nauczycieli wychowania przedszkolnego (43 967,5 tys. zł);
- na budowę i przebudowę dróg gminnych i powiatowych (46 430,2 tys. zł);
- zadania realizowane przez Urząd (5754,0 tys. zł), w tym m.in. na: bieżące utrzymanie (2539,8 tys. zł) i inwestycje (695,6 tys. zł) na przejściach granicznych na terenie województwa, zobowiązania związane z odszkodowaniem z tytułu roszczeń byłych właścicieli mienia przejętego przez Skarb Państwa (944,3 tys. zł), realizację projektu pn. „Legalny pobyt, lepsze jutro”, realizowanego w ramach Programu Krajowego Funduszu Azylu, Migracji i Integracji (709,8 tys. zł).

Niższe wykorzystanie środków z rezerw celowych wynikało m.in. z wpływu mniejszej liczby odwołań do rozpatrzenia przez zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności, braku zezwoleń na realizację inwestycji oraz mniejszego wykorzystania środków planowanych na delegacje służbowe w ramach realizacji projektu pn. „Budowa i wyposażenie budynku Straży Granicznej w Elblągu usprawnieniem odpraw granicznych”.

Blokady środków budżetowych

W 2018 r. Wojewoda, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp, zablokował 38 672,6 tys. zł wydatków z budżetu państwa. Blokad dokonywano w przypadku stwierdzenia nadmiaru posiadanych środków i braku możliwości ich wydatkowania na pierwotnie zaplanowane cele. Dotyczyły one m.in. świadczeń rodzinnych oraz z funduszu alimentacyjnego, których liczba zmniejszyła się w związku z dokonaną w gminach weryfikacją wniosków o przyznanie pomocy (16 141,6 tys. zł), świadczeń z rządowego

z dnia 10 września 2018 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielenia zamówień publicznych w Warmińsko-Mazurskim Urzędzie Wojewódzkim w Olsztynie.

¹⁶ Pozycje rezerwy celowej nr: 8, 9, 16, 19, 20, 22, 34, 38, 41, 52, 55, 70, 73,76 .

programu „Dobry start” z powodu zmniejszenia liczby dzieci uprawnionych do ich otrzymania (10 137,6 tys. zł) oraz zasiłków okresowych – z uwagi na mniejsze niż zgłoszono potrzeby związane z ich realizacją (5327,9 tys. zł).

Dotacje

Wydatki na dotacje w 2018 r. w części 85/28 wyniosły 2 344 389,9 tys. zł i stanowiły 97,4% kwoty zaplanowanej oraz były o 47 010,1 tys. zł (o 2,0%) niższe od kwoty wydatkowanej w tej grupie w roku poprzednim. W 2018 r. środki dotacji przekazano głównie:

- jst województwa warmińsko-mazurskiego¹⁷ w wysokości 2 342 714,9 tys. zł (97,4% kwoty zaplanowanej), w tym m.in. na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone jst ustawami (1 924 877,2 tys. zł¹⁸) oraz na dofinansowanie zadań własnych jst (419 584,6 tys. zł),
- trzem jednostkom sektora finansów publicznych w kwocie 102 413,9 tys. zł (99,9% planu), w tym 102 225,4 tys. zł Warmińsko-Mazurskiemu Oddziałowi Wojewódzkiemu Narodowego Funduszu Zdrowia w Olsztynie na zadania z zakresu ratownictwa medycznego,
- 118 jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych (m.in. fundacjom, stowarzyszeniom i spółkom wodnym) w kwocie 5265,0 tys. zł (99,7% kwoty planowanej) na realizację zadań m.in. z zakresu utrzymania i eksploatacji urządzeń melioracji wodnych.

Wojewoda, przekazując jst informacje o kwotach dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej, dotrzymał terminów wynikających z art. 143 ust. 1 i art. 148 upf. Zmiany kwot dotacji na zadania zlecone i własne dokonano z zachowaniem terminów określonych w art. 170 ust. 1 i 2 upf. Zatwierdzenie rozliczenia w zakresie rzeczowym i finansowym dotacji¹⁹ nastąpiło w terminie określonym w art. 152 ust. 2 upf.

Szczegółową analizą objęto dotacje na łączną kwotę 996 505,6 tys. zł, co stanowiło 42,5% tych wydatków, w tym 46 429,5 tys. zł na zadania inwestycyjne z zakresu rozwoju infrastruktury drogowej, 906 106,6 tys. zł na świadczenia wychowawcze²⁰ oraz 43 967,5 tys. zł na zadania w zakresie wychowania przedszkolnego. W wyniku tej analizy stwierdzono, że wielkość zaplanowanych i przekazanych środków wynikały ze sporządzonych przez jednostki kalkulacji potrzeb, zweryfikowanych przez wydziały merytoryczne Urzędu. Terminy przekazywania przez Wojewodę transz dotacji umożliwiały prawidłową realizację zadań, a ich rozliczenie nastąpiło zgodnie z zasadami określonymi w upf i obowiązujących przepisach. Dotacje wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem m.in. na:

- przebudowę, remont oraz budowę 43,1 km dróg powiatowych i 40,9 km dróg gminnych wraz z infrastrukturą towarzyszącą (budowa przystanków komunikacji i nowych miejsc postojowych, wymiana słupów oświetleniowych i kanalizacji deszczowej) przez 45 jst,
- wypłatę 1780,5 tys. świadczeń wychowawczych na łączną kwotę 878 559,0 tys. zł oraz 13 105,5 tys. zł na pokrycie kosztów obsługi tego zadania,
- dofinansowanie 128 jst zadań w zakresie wychowania przedszkolnego, którym objęto 32,6²¹ tys. dzieci.

Prawidłowość wykorzystania dotacji na realizację wybranych zadań własnych, tj. w zakresie wychowania przedszkolnego oraz inwestycji w ramach programu rozwoju dróg gminnych potwierdziły

¹⁷ 116 gmin, 21 powiatów, Samorząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego.

¹⁸ Głównie na świadczenia wychowawcze wypłacane w gminach (891 686,6 tys. zł) oraz na świadczenia rodzinne i z funduszu alimentacyjnego, składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (583 029,1 tys. zł).

¹⁹ Ustaleń dokonano na próbie dotacji w kwocie 102 225,3 tys. zł.

²⁰ W tym 891 686,6 tys. zł przekazano gminom na świadczenia wychowawcze i koszty ich obsługi, a kwotę 14 420,2 tys. zł powiatom na wypłatę dodatków wychowawczych, przysługujących rodzinom zastępczym i osobom prowadzącym rodzinne domy dziecka na każde umieszczone dziecko do czasu ukończenia przez nie 18. roku życia.

²¹ Średnioroczna liczba uczniów, którzy kończą 5 lat lub mniej w roku bazowym (2017 r.) oraz w roku 2018 r. w placówkach wychowania przedszkolnego prowadzonych przez jst oraz w placówkach wychowania przedszkolnego, dla których jst jest organem rejestrującym.

również wyniki kontroli przeprowadzonych w Urzędzie Miejskim w Szczytnie, Urzędzie Miasta i Gminy Ryn oraz w Urzędzie Gminy Elbląg. Jednostki te otrzymane z budżetu państwa środki dotacji w łącznej kwocie 4447,2 tys. zł (w tym: 843,9 tys. zł Miasto Szczytno, 818,3 tys. zł Miasto i Gmina Ryn oraz 1460,6 tys. zł Gmina Elbląg) przeznaczyły na dofinansowanie ww. zadań w kwocie 3122,8 tys. zł (70,2% kwoty otrzymanej). Dotacje zostały przez skontrolowane jednostki wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem oraz terminowo rozliczone, a niewykorzystane środki w łącznej kwocie 1324,4 tys. zł zwrócone na rachunek Wojewody. Niepełne wykorzystanie dotacji wystąpiło głównie w Urzędzie Miasta i Gminy Ryn i wyniosło 1295,3 tys. zł, a dotyczyło zadania inwestycyjnego w zakresie przebudowy dróg gminnych. Stwierdzono, że pomimo opóźnień z winy wykonawcy, zadanie to zostało odebrane w 2018 r., a konieczność naprawy usterek zabezpieczono finansowo poprzez wstrzymanie do końca marca 2019 r. ostatecznej płatności oraz możliwość naliczenia kar umownych.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

W 2018 r. na świadczenia na rzecz osób fizycznych wydatkowano 1823,1 tys. zł (98,5% planu po zmianach) i w porównaniu do 2017 r. było to więcej o 33,8 tys. zł (o 1,9 %). Przeznaczono je głównie na: wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (895,4 tys. zł), m.in. na wypłatę ekwiwalentów za używanie odzieży własnej do celów służbowych, zakup umundurowania i ubrań roboczych oraz na inne świadczenia rzeczowe wynikające z przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy. Sfinansowano z nich również stypendia dla uczniów (400,4 tys. zł) oraz nagrody i wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń i uposażeń żołnierzy funkcjonariuszy (362,5 tys. zł).

W 2018 r. Urząd (dysponent III stopnia) przeznaczył 457,4 tys. zł (0,2% wydatków Urzędu ogółem) na świadczenia na rzecz osób fizycznych. Wydatki te stanowiły 94,4% planowanych i były wyższe o 41,7 tys. zł (o 10,0%) od wykonanych w 2017 r. Największe wydatki poniesiono m.in. na refundację kosztów zakupu okularów korekcyjnych, wypłatę ekwiwalentów pieniężnych i odszkodowania za rozwiązanie stosunku pracy (310,9 tys. zł, tj. 68,0% ogółu świadczeń) oraz na zasądzone renty (121,0 tys. zł, 26,5%).

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

W 2018 r. wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 85/28 zrealizowano w łącznej kwocie 223 413,6 tys. zł (98,2% planu po zmianach) i były wyższe o 9,0% od wydatków roku poprzedniego. Dominującą pozycję stanowiły wydatki na wynagrodzenia (121 321,1 tys. zł, tj. 54,3%), które w porównaniu do 2017 r. wzrosły o 6 711,4 tys. zł (o 5,9%). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w przeliczeniu na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 4515 zł i wzrosło o 261 zł (o 3,9%) w porównaniu do roku poprzedniego. Przyczyną wzrostu były głównie podwyżki wynagrodzeń osobowych oraz realizacja, przez powiatowe inspektoraty weterynarii, nowych zdań, wynikających z zagrożenia afrykańskim pomorem świń.

W 2018 r. w części 85/28 przeciętne zatrudnienie wyniosło 2239 osób i było niższe o sześć osób w porównaniu do 2017 r. Spadek ten m.in. ze zmniejszenia liczby etatów w Centrum Powiadomienia Ratunkowego (o siedem etatów do 62) oraz w Wojewódzkiej Inspekcji Transportu Drogowego (o cztery etaty do 34).

Wydatki bieżące Urzędu (dysponent III stopnia) wyniosły 62 633,0 tys. zł (84,0% wydatków ogółem) i w stosunku do 2017 r. były wyższe o 4662,9 tys. zł (o 8,0%). Największe wydatki poniesiono na wynagrodzenia wraz z pochodnymi (40 313,3 tys. zł, tj. 64,4% ogółu wydatków bieżących) oraz na zakup materiałów, wyposażenia, energii i usług remontowych związanych z funkcjonowaniem przejść granicznych (10 120,1 tys. zł, 16,2%).

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w części 85/28 przedstawiono w załączniku nr 4 do Informacji.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe w części 85/28 w 2018 r. wyniosły 124 881,9 tys. zł (98,4% planu po zmianach) i były wyższe o 41 043,3 tys. zł od wykonanych w 2017 r. (o 49,0%). Wzrost tych wydatków wynikał głównie z realizacji zadań w ramach programu wieloletniego rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej (o 29 788,7 tys. zł), inwestycji realizowanych przez powiaty: w ramach usuwania skutków zjawisk o charakterze klęsk żywiołowych (o 5392,3 tys. zł) oraz w powiatowych komendach państwowej straży pożarnej (o 4093,0 tys. zł).

Wydatki majątkowe Urzędu w 2018 r. wynosiły 10 006,3 tys. zł (tj. 13,4% ogółu) i były niższe o 1463,2 tys. zł od wykonanych w roku poprzednim.

Wydatki majątkowe przeznaczono głównie na:

- inwestycje drogowe na łączną kwotę 84 064,6 tys. zł (67,3% wydatków majątkowych ogółem) w ramach których jst wybudowały i przebudowały 4,9 km dróg wojewódzkich wraz z 2,6 km chodników i ścieżek rowerowych oraz 84 km dróg powiatowych i gminnych;
- przebudowę dróg za kwotę 7247,3 tys. zł (5,8%) m.in. na terenie powiatów: piskiego, bartoszyckiego i kętrzyńskiego w ramach usuwania skutków zjawisk o charakterze klęsk żywiołowych;
- inwestycje realizowane przez Urząd na przejściach drogowych na kwotę 7384,8 tys. zł (5,9%), w ramach których sfinansowano głównie przebudowę budynku wielofunkcyjnego na przejściu granicznym w Gronowie, użytkowanym przez Straż Graniczną i Izbę Administracji Skarbowej oraz na zakupiono wyposażenie do tego budynku.

Niepełna realizacja planu wydatków majątkowych w części 85/28 spowodowana była m.in.: niewywiązaniem się przez wykonawcę z obowiązków terminowego wykonania zadania przebudowy drogi gminnej w Rynie (nie wykorzystano kwoty 1295,3 tys. zł) oraz przesunięciem, przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie, zadania inwestycyjnego na 2020 r. Wynikało to z faktu nie rozstrzygnięcia w 2018 r. konkursu ogłoszonego przez samorząd województwa i nie zawarto umowy o dofinansowanie (1907,0 tys. zł).

Wydatki niewygasające

W 2018 r. dysponent części 85/28 prawidłowo i terminowo zrealizował wydatki przeniesione z 2017 r. w łącznej kwocie 427,6 tys. zł, stanowiącej 99,2% kwoty ujętej w planie²². Środki przeznaczono za zakup przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie sprzętu i wyposażenia niezbędnego do podjęcia działań związanych z likwidacją zagrożeń w przypadku wystąpienia zdarzenia radiacyjnego, tj. dwa spektrometry promieniowania gamma (230,0 tys. zł) oraz sprzęt i środki dekontaminacyjne i dezaktywacyjne dla modułów dekontaminacji masowej (115,6 tys. zł) oraz dla ratowników (78,0 tys. zł).

Wydatki w części 85/28 w kwocie 629,1 tys. zł zostały przeniesione do wykorzystania w 2019 r. i ujęte wykazie wydatków które w 2018 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego²³. Ujęto je w tym wykazie na podstawie wniosku sporządzonego przez dysponenta części, spełniającym warunki określone w art. 181 ufp. Wydatki te dotyczyły zadań trzech jednostek organizacyjnych państwowej straży pożarnej (w Olsztynie, Elku i Giżycku). W ramach tych środków zaplanowano wykonanie klimatyzacji w budynku komendy wojewódzkiej w Olsztynie (99,1 tys. zł), remont garaży w komendzie w Elku (350,0 tys. zł) oraz zakup robota do prac podwodnych przez komendę w Giżycku (180,0 tys. zł). Powyższe prace oraz zakup sprzętu zrealizowano terminowo (luty i marzec 2019 r.) i wydatkowano na ten cel łącznie 628,9 tys. zł.

Zobowiązania

²² Określonym w załączniku nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. poz. 2426).

²³ Stanowiącym załącznik nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 grudnia 2018 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2018 nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. poz. 2346).

Na koniec 2018 r. zobowiązania w części 85/28 wyniosły 11 350,7 tys. zł i były o 1229,6 tys. zł (tj. o 12,1%) wyższe od zobowiązań na koniec 2017 r. Zobowiązania Urzędu (dysponenta III stopnia) na koniec 2018 r. wyniosły 3180,9 tys. zł (118,2% stanu zobowiązań na koniec 2017 r. wynoszącego 2691,3 tys. zł). Zobowiązania w części 85/28 oraz w Urzędzie dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (odpowiednio 83,3% i 81,2% stanu zobowiązań). Na koniec 2018 r. w części 85/28 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Nadzór

Wojewoda w 2018 r., zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawował nadzór i kontrolę prawidłowości wydatkowania środków w części 85/28. Bieżący nadzór obejmował prowadzenie okresowych analiz wykorzystania przekazanych środków finansowych i udzielonych dotacji oraz efektywności ich wydatkowania. Pracownicy merytorycznych komórek organizacyjnych Urzędu przeprowadzili kontrole prawidłowości wykorzystania dotacji celowych²⁴ w 80 jst oraz kontrole planowania, realizacji oraz sprawozdawczości budżetu w układzie zadaniowym w dwóch podległych jednostkach: Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w Olsztynie oraz Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej w Olsztynie.

W 2018 r. Wojewoda zrealizował wniosek NIK, sformułowany po kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r., dotyczący rzetelnego weryfikowanie ofert wykonawców zakresie zgodności ich treści ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia oraz wymogami ustawy Pzp. Badania kontrolne udzielonych zamówień w 2018 r. potwierdziły, że w Urzędzie wyeliminowano przypadki nierzetelnego weryfikowania ofert wykonawców.

Dane o wydatkach budżetu państwa w części 85/28 przedstawiono w załączniku nr 3 do Informacji.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Wydatki budżetu środków europejskich zrealizowane w 2018 r. przez dysponenta części 85/28²⁵ wyniosły 9238,3 tys. zł (99,8% planowanych) i były wyższe o 6296,1 tys. zł od poniesionych w 2017 r. Środki te zostały wydatkowane w ramach:

- Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020 w kwocie 8315,1 tys. zł (100,0% planu po zmianach) na realizację przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie dwóch projektów: „Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych” (4824,0 tys. zł) oraz „Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym – etap I” (3491,0 tys. zł). Ich celem był zakup samochodów ratowniczych oraz specjalistycznego sprzętu do prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych.
- Przedsięwzięcia „Doposażenie Państwowej Straży Rybackiej w Olsztynie w celu zwiększenia efektywności kontroli przestrzegania przepisów ustawy o rybactwie śródlądowym” w kwocie 920,0 tys. zł (98,3% planu po zmianach). Środki te wydatkowano zgodnie z założeniami na zakup pięciu specjalistycznych samochodów terenowych oraz 10 lornetek termowizyjnych dalekiego zasięgu z rejestratorem cyfrowym.

Dane o wydatkach budżetu środków europejskich w części 85/28 przedstawiono w załączniku nr 5 do Informacji.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

²⁴ Kontrole te dotyczyły głównie dotacji przekazanych w 2017 r.

²⁵ W 2018 r. w Urzędzie (dysponent III stopnia) nie wydatkowano środków europejskich.

W 2018 r. w części 85/28 w ramach 40 zadań realizowano 72 podzadań. Największe wydatki poniesiono na zadanie 13.4 Wspieranie rodziny (1 556 171,7 tys. zł, tj. 57,4% ogółu wydatków w części 85/28). Szczegółowa analiza pięciu wybranych podzadań²⁶ wykazała, że mierniki ustalono w sposób prawidłowy, a zaplanowane efekty rzeczowe zostały osiągnięte. Wydatki poniesione w ramach tych zadań w wysokości 471 897,9 tys. zł²⁷, stanowiły 17,4% wydatków ogółem i służyły realizacji celów przyjętych w budżecie zadaniowym, tj. m.in.:

- wypłacono osobom zagrożonym wykluczeniem społecznym 133,5 tys. zasiłków celowych, sfinansowano 30,5 tys. godzin usług opiekuńczych w ramach Programu Opieka 75+ oraz zorganizowano pomoc dla 375 osób w Specjalistycznych Ośrodkach Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie,
- wsparciem objęto sześć jednostek ratownictwa wodnego oraz przeprowadzono 17 tys. interwencji podmiotów krajowego systemu ratownictwa gaśniczego na terenie województwa warmińsko-mazurskiego,
- w zakresie wspierania transportu przyjaznego środowisku zrefundowano przewoźnikom sprzedaż 835,9 tys. biletów ulgowych i 357,0 tys. biletów miesięcznych,
- w ramach ochrony zdrowia przed szkodliwym wpływem czynników środowiskowych, zakupiono wyposażenie pomiarowe oraz rozbudowano system rejestracji próbek w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie oraz przeprowadzono 255,1 tys. badań m.in.: wirusologicznych, bakteriologicznych, mikologicznych oraz badań wody,
- w gminach, w ramach zapewnienia dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej osobom innym niż ubezpieczone, wydano 2,4 tys. decyzji, a także obniżono średni koszt wydania jednej decyzji administracyjnych o 2,73 zł.

3. Sprawozdawczość

Łączne sprawozdania budżetowe za 2018 r., łączne sprawozdania w zakresie operacji finansowych na koniec IV kwartału 2018 r. oraz łączne, roczne sprawozdanie z wykonania wydatków w układzie zadaniowym zostały sporządzone przez dysponenta części 85/28 na podstawie sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów i własnych. Sprawozdania te zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń w sprawie: sprawozdawczości budżetowej²⁸, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych²⁹, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym³⁰.

Sprawozdania jednostkowe Urzędu (dysponenta III stopnia) zostały sporządzone na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej tej jednostki oraz prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta trzeciego stopnia.

²⁶ Podzadania: Funkcjonowanie systemu ratowniczego i gaśniczego, Wspieranie osób zagrożonych wykluczeniem społecznym, Wspieranie transportu przyjaznego środowisku, Ochrona zdrowia przed szkodliwym wpływem czynników środowiskowych, Świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych.

²⁷ Z tego kwota 463 582,9 tys. zł pochodziła z budżetu państwa, a 8315,1 tys. zł z budżetu środków europejskich.

²⁸ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109, ze zm.).

²⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

³⁰ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 1793, ze zm.).

IV. Informacje dodatkowe

Wystąpienia pokontrolne skierowano do:

- Wojewody Warmińsko-Mazurskiego,
- Burmistrza Szczytna,
- Burmistrza Rynu,
- Wójta Gminy Elbląg.

Wnioski pokontrolne sformułowane w wystąpieniu do Wojewody Warmińsko-Mazurskiego dotyczyły terminowego przekazywania dokumentów księgowych między wydziałami Urzędu i parafowanie przez radcę prawnego zawieranych umów dotyczących zamówień publicznych oraz rzetelnego wywiązywania się z obowiązku dokumentowania analizy rynku potencjalnych wykonawców zamówień, określonego w wewnętrznych uregulowaniach.

Żaden z kierowników skontrolowanych jednostek nie wniósł zastrzeżeń do wystąpień pokontrolnych.

Załączniki

Załącznik 1. Kalkulacja oceny ogólnej w części 85/28 – województwo warmińsko-mazurskie

Oceny wykonania budżetu w części 85/28 – województwo warmińsko-mazurskie dokonano stosując kryteria³¹ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2018 roku³².

Dochody ³³ :	90 753,5 tys. zł
Wydatki ³⁴ :	2 713 389,8 tys. zł
Łączna kwota G:	2 713 389,8 tys. zł (kwota wydatków)

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości miały wyłącznie charakter formalny i nie wpłynęły na obniżenie oceny częściowej zrealizowanych wydatków. Dotyczyły one przypadków opóźnień w przekazywaniu dokumentów księgowych w celu rozliczenia zobowiązań Urzędu, a także naruszenia regulacji wewnętrznych w zakresie parafowania umów i dokumentowania przeprowadzonych analiz rynku potencjalnych wykonawców zamówień wyłączonych z obowiązku stosowania ustawy Pzp.

Ocena częściowa wydatków:	pozytywna (5)
Wynik końcowy:	$Wk = 5 \times 1,0 = 5$
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena końcowa:	pozytywna

³¹ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>.

³² Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

³³ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody, nie dokonuje się oceny częściowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

³⁴ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich.

Załącznik 2. Dochody budżetowe w części 85/28 – województwo warmińsko-mazurskie

Lp.	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem, w tym:		83 099,2	72 726,0	90 753,5	109,2	124,8
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	21 888,9	19 958,0	21 489,8	98,2	107,7
1.1.	rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa	0,4	0,0	0,0	0,0	-
1.2.	rozdział 01008 Melioracje wodne	644,2	0,0	1,0	0,2	-
1.3.	rozdział 01009 Spółki wodne	24,4	0,0	0,0	0,0	-
1.4.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	46,6	41,0	68,6	147,2	167,3
1.5.	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	1 493,5	1 445,0	1 613,0	108,0	111,6
1.6.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	1 666,0	1 729,0	1 750,2	105,1	101,2
1.7.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	17 949,2	16 743,0	17 997,9	100,3	107,5
1.7.4	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	17 706,0	16 650,0	17 800,3	100,5	106,9
1.8.	rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	0,0	0,0	3,3	-	-
1.10.	rozdział 01095 Pozostała działalność	64,6	0,0	55,8	86,4	-
2.	Dział 020 Leśnictwo	17,2	0,0	30,5	177,3	-
2.1.	rozdział 02095 Pozostała działalność	17,2	0,0	30,5	177,3	-
3.	Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	1,5	0,0	0,4	26,7	-
3.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	1,5	0,0	0,4	26,7	-
4.	Dział 500 Handel	62,1	35,0	159,5	256,8	455,7
4.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	62,1	35,0	159,5	256,8	455,7
5.	Dział 600 Transport i łączność	828,2	642,0	1 492,7	180,2	232,5
5.1.	rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	0,0	0,0	156,1	-	-
5.2.	rozdział 60016 Drogi publiczne gminne	0,0	0,0	56,6	-	-
5.3.	rozdział 60031 Przejścia graniczne	756,3	568,0	848,8	112,2	149,4
5.4.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	40,7	37,0	404,3	993,4	1 092,7
5.5.	rozdział 60095 Pozostała działalność	31,2	37,0	26,9	86,2	72,7
6.	Dział 630 Turystyka	0,0	4,0	0,0	-	0,0
6.1.	rozdział 63095 Pozostała działalność	0,0	4,0	0,0	-	0,0
7.	Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	27 294,0	25 687,0	26 744,7	98,0	104,1
7.1.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	27 294,0	25 687,0	26 744,7	98,0	104,1
7.1.3.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	27 294,0	25 687,0	26 741,1	98,0	104,1
8.	Dział 710 Działalność usługowa	905,0	450,0	2 011,1	222,2	446,9
8.1.	rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	10,3	0,0	13,9	135,0	-
8.2.	rozdział 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	0,2	0,0	9,8	4 900,0	-
8.3.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	882,2	450,0	1 987,4	225,3	441,6
8.4.	rozdział 71035 Cmentarze	12,3	0,0	0,0	0,0	-
9.	Dział 750 Administracja publiczna	6 602,4	6 074,0	6 347,6	96,1	104,5
9.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	6 551,8	6 039,0	6 300,4	96,2	104,3
9.2.	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	50,4	35,0	39,6	78,6	113,1

Lp.	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
9.3.	rozdział 75081 System powiadamiania ratunkowego	0,2	0,0	7,6	3 800,0	-
10.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	235,3	123,0	302,3	128,5	245,8
10.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	71,9	67,0	153,9	214,0	229,7
10.2.	rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	159,2	56,0	145,1	91,1	259,1
10.3.	rozdział 75414 Obrona cywilna	4,2	0,0	0,0	0,0	-
10.4.	rozdział 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	0,0	0,0	3,3	-	-
11.	Dział 755 Wymiar sprawiedliwości	0,0	0,0	0,1	-	-
11.1.	rozdział 75515 Nieodpłatna pomoc prawna	0,0	0,0	0,1	-	-
12.	Dział 758 Różne rozliczenia	32,3	0,0	26,4	81,7	-
12.1.	rozdział 75820 Prywatyzacja	32,3	0,0	26,4	81,7	-
13.	Dział 801 Oświata i wychowanie	10,5	6,0	134,5	1 281,0	2 241,7
13.1.	rozdział 80101 Szkoły podstawowe	0,0	0,0	85,5	-	-
13.2.	rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	0,0	0,0	0,5	-	-
13.3.	rozdział 80110 Gimnazja	0,1	0,0	6,0	6 000,0	-
13.4.	rozdział 80130 Szkoły zawodowe	0,0	0,0	0,7	-	-
13.5.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	3,4	0,0	25,7	755,9	-
13.6.	rozdział 80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych	1,0	0,0	14,1	1 410,0	-
13.7.	rozdział 80195 Pozostała działalność	6,0	6,0	2,0	33,3	33,3
14.	Dział 851 Ochrona zdrowia	6 375,9	5 317,0	6 375,6	100,0	119,9
14.1.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	5 622,5	5 162,0	5 812,9	103,4	112,6
14.2.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	482,8	45,0	137,8	28,5	306,2
14.3.	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	30,9	10,0	266,9	863,8	2 669,0
14.4.	rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	25,7	0,0	15,6	60,7	-
14.5.	rozdział 85195 Pozostała działalność	214,0	100,0	142,4	66,5	142,4
15.	Dział 852 Pomoc społeczna	1 289,8	727,0	3 388,6	262,7	466,1
15.1.	rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	0,0	0,0	11,1	-	-
15.2.	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	564,1	467,0	2 716,7	481,6	581,7
15.3.	rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	16,3	0,0	4,0	24,5	-
15.4.	rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	75,6	0,0	57,1	75,5	-
15.5.	rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	1,2	0,0	0,1	8,3	-

Lp.	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
15.6.	rozdział 85216 Zasiłki stałe	240,4	0,0	235,1	97,8	-
15.7.	rozdział 85218 Zasiłki rodzinne, pielęgnacyjne i wychowawcze	0,0	0,0	5,9	-	-
15.8.	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	0,0	0,0	3,5	-	-
15.9.	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	296,4	260,0	309,9	104,6	119,2
15.10.	rozdział 85230 Pomoc w zakresie dożywiania	92,8	0,0	1,8	1,9	-
15.11.	rozdział 85231 Pomoc dla cudzoziemców	1,8	0,0	1,3	72,2	-
15.12.	rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	41,3	-	-
15.13.	rozdział 85295 Pozostała działalność	1,2	0,0	0,8	66,7	-
16.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	74,8	85,0	485,8	649,5	571,5
16.1.	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	74,5	85,0	84,3	113,2	99,2
16.2.	rozdział 85333 Powiatowe urzędy pracy	0,0	0,0	397,9	-	-
16.3.	rozdział 85395 Pozostała działalność	0,3	0,0	3,6	1 200,0	-
17.	Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	14,0	0,0	6,2	44,3	-
17.1.	rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej	0,1	0,0	0,0	0,0	-
17.2.	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów	13,9	0,0	6,2	44,6	-
18.	Dział 855 Rodzina	17 064,7	13 503,0	21 662,2	126,9	160,4
18.1.	rozdział 85501 Świadczenie wychowawcze	587,8	0,0	1 379,3	234,7	-
18.2.	rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	16 456,4	13 500,0	20 276,8	123,2	150,2
18.2.4.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	14 652,7	13 500,0	18 505,5	126,3	137,1
18.3.	rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny	1,6	3,0	2,0	125,0	66,7
18.4.	rozdział 85504 Wspieranie rodziny	17,0	0,0	0,0	0,0	-
18.5.	rozdział 85505 Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	1,8	0,0	0,3	16,7	-
18.6.	rozdział 85506 Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych	0,0	0,0	0,3	-	-
18.7.	rozdział 85507 Dzienni opiekunowie	0,0	0,0	1,0	-	-
18.8.	rozdział 85508 Rodziny zastępcze	0,1	0,0	2,5	2 500,0	-
19.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	402,1	115,0	92,8	23,1	80,7
19.1.	rozdział 90001 Gospodarka ściekowa i ochrona wód	2,1	0,0	2,0	95,2	-
19.2.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	226,8	115,0	86,6	38,2	75,3

Lp.	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
19.3.	rozdział 90095 Pozostała działalność	173,2	0,0	4,2	2,4	-
20.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	0,5	0,0	2,7	540,0	-
20.1	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	0,5	0,0	2,7	0,0	-

1) Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291).

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych zweryfikowanych przez NIK.

Dochody w szczególności do „§” podano dla wykonania w 2018 r. powyżej 10 mln zł.

Załącznik 3. Wydatki budżetu państwa w części 85/28 – województwo warmińsko-mazurskie

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹	Budżet po zmianach	Wykonanie ²	w tym wydatki niewygasające			
tys. zł									
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
Ogółem, w tym:		2 687 787,9	2 354 057,0	2 774 692,7	2 704 151,5	629,1	100,6	114,8	97,4
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	166 132,3	62 281,0	152 370,8	149 850,6	-	90,2	240,6	98,3
1.1.	rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	115,6	175,0	101,9	95,2	-	82,4	54,4	93,4
1.2.	rozdział 01008 Melioracje wodne	26 324,7	9 980,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-
1.3.	rozdział 01009 Spółki wodne	1 503,0	100,0	1 675,0	1 675,0	-	111,4	1 675,0	100,0
1.4.	rozdział 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałych chemicznych i biologicznych w tkankach i produktach pochodzenia zwierzęcego	10 029,0	962,0	19 013,0	17 454,4	-	174,0	1 814,4	91,8
1.5.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1 657,7	1 656,0	1 656,0	1 655,5	-	99,9	100,0	100,0
1.6.	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	7 825,8	8 260,0	8 635,7	8 635,6	-	110,3	104,5	100,0
1.7.	rozdział 01033 Wojewódzki Inspektorat Weterynarii	9 019,3	8 317,0	9 197,3	9 195,8	-	102,0	110,6	100,0
1.8.	rozdział 01034 Powiatowe Inspektoraty Weterynarii	33 448,2	27 847,0	36 262,0	36 233,8	-	108,3	130,1	99,9
1.9.	rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	3 171,9	4 834,0	4 834,0	3 920,6	-	123,6	81,1	81,1
1.10.	rozdział 01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2 683,5	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-	-
1.11.	rozdział 01095 Pozostała działalność	70 353,6	150,0	70 995,9	70 984,7	-	100,9	47 323,1	100,0
2.	Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	3 124,9	3 447,0	3 506,7	3 458,8	-	110,7	100,3	98,6
2.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	2 633,0	2 747,0	2 806,7	2 804,9	-	106,5	102,1	99,9
2.2.	rozdział 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nablężnych obszarów rybackich 2007–2013 oraz Program Operacyjny	491,9	700,0	700,0	653,9	-	132,9	93,4	93,4

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹	Budżet po zmianach	Wykonanie ²	w tym wydatki niewygasające			
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	Rybnictwo i Morze 2014–2020								
3.	Dział 500 Handel	3 383,1	3 803,0	3 803,0	3 802,9	-	112,4	100,0	100,0
3.1.	rozdział 50001 Inspekcja handlowa	3 383,1	3 803,0	3 803,0	3 802,9	-	112,4	100,0	100,0
4.	Dział 600 Transport i łączność	138 161,7	68 003,0	180 624,2	175 668,8	-	127,1	258,3	97,3
4.1.	rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	40 428,1	45 000,0	42 934,0	40 216,6	-	99,5	89,4	93,7
4.2.	rozdział 60013 Drogi publiczne wojewódzkie	22 821,0	0,0	25 276,4	25 276,4	-	110,8	-	100,0
4.3.	rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe	22 700,3	0,0	35 363,7	35 358,9	-	155,8	-	100,0
4.4.	rozdział 60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatów	893,8	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-	-
4.5.	rozdział 60016 Drogi publiczne gminne	23 787,9	0,0	42 262,8	40 918,0	-	172,0	-	96,8
4.6.	rozdział 60031 Przejścia graniczne	23 201,3	19 392,0	24 628,3	23 813,0	-	102,6	122,8	96,7
4.7.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	3 925,3	3 574,0	3 717,8	3 675,6	-	93,6	102,8	98,9
4.8.	rozdział 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	375,6	0,0	6 404,2	6 384,0	-	1 699,7	-	99,7
4.9.	rozdział 60095 Pozostała działalność	28,4	37,0	37,0	26,3	-	92,6	71,1	71,1
5.	Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	1 894,1	1 617,0	2 896,8	2 233,9	-	117,9	138,2	77,1
5.1.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	1 894,1	1 617,0	2 853,6	2 190,7	-	115,7	135,5	76,8
5.2.	rozdział 70095 Pozostała działalność	0,0	0,0	43,2	43,2	-	-	-	100,0
6.	Dział 710 Działalność usługowa	14 512,7	14 315,0	14 359,2	14 216,0	-	98,0	99,3	99,0
6.1.	rozdział 71004 Plany zagospodarowania przestrzennego	8,2	80,0	52,5	19,5	-	237,8	24,4	37,1
6.2.	rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	0,0	2,0	0,0	0,0	-	-	0,0	-
6.3.	rozdział 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	4 578,8	4 651,0	4 519,7	4 413,3	-	96,4	94,9	97,6
6.4.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	9 372,0	9 048,0	9 283,0	9 279,2	-	99,0	102,6	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹	Budżet po zmianach	Wykonanie ²	w tym wydatki niewygasające			
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
6.5.	rozdział 71035 Cmentarze	503,7	504,0	504,0	504,0	-	100,1	100,0	100,0
6.6.	rozdział 71095 Pozostała działalność	50,0	30,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-
7.	Dział 750 Administracja Publiczna	59 505,7	54 318,0	59 960,4	58 909,6	-	99,0	108,5	98,2
7.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	55 055,6	49 708,0	55 328,2	54 306,3	-	98,6	109,3	98,2
7.2.	rozdział 75045 Kwalifikacja wojskowa	525,7	509,0	529,4	529,4	-	100,7	104,0	100,0
7.3.	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	27,1	43,0	18,2	18,2	-	67,2	42,3	100,0
7.5.	rozdział 75081 System powiadamiania ratunkowego	3 827,5	3 858,0	3 822,0	3 796,9	-	99,2	98,4	99,3
7.6.	rozdział 75084 Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	47,4	200,0	200,0	199,5	-	420,9	99,8	99,8
7.7.	rozdział 75095 Pozostała działalność	22,4	0,0	62,6	59,3	-	264,7	-	94,7
8.	Dział 752 Obrona narodowa	795,3	283,0	1 515,0	1 494,9	-	188,0	528,2	98,7
8.1.	rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	279,3	283,0	283,0	263,0	-	94,2	92,9	92,9
8.2.	rozdział 75295 Pozostała działalność	516,0	0,0	1 232,0	1 231,9	-	238,7	-	100,0
9.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	106 748,1	107 937,0	120 843,7	118 395,2	629,1	110,3	109,1	97,5
9.1.	rozdział 75410 Komendy Wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	10 111,6	11 221,0	13 603,8	11 275,6	99,1	110,5	99,6	82,2
9.2.	rozdział 75411 Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	94 260,4	95 309,0	103 904,5	103 884,3	530,0	109,6	108,4	99,5
9.3.	rozdział 75414 Obrona cywilna	201,7	367,0	410,8	401,0	-	198,8	109,3	97,6
9.4.	rozdział 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	920,0	850,0	1 050,0	1 047,0	-	113,8	123,2	99,7
9.5.	rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	355,1	190,0	886,7	809,9	-	228,1	426,3	91,3
9.6.	rozdział 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	364,1	0,0	540,0	540,0	-	148,3	-	100,0
9.7.	rozdział 75495 Pozostała działalność	535,2	0,0	447,9	437,4	-	81,7	-	97,7

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹	Budżet po zmianach	Wykonanie ²	w tym wydatki niewygasające			
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
10.	Dział 755 Wymiar sprawiedliwości	3 860,0	3 882,0	3 882,0	3 858,3	-	100,0	99,4	99,4
10.1.	rozdział 75515 Nieodpłatna pomoc prawna	3 860,0	3 882,0	3 882,0	3 858,3	-	100,0	99,4	99,4
11.	Dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	55,5	0,0	50,6	50,6	-	91,2	-	100,0
11.1.	rozdział 75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, ...	55,5	0,0	50,6	50,6	-	91,2	-	100,0
12.	Dział 758 Różne rozliczenia	6 136,1	8 844,0	6 707,9	6 707,2	-	109,3	75,8	100,0
12.1.	rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	6 136,1	544,0	6 707,9	6 707,2	-	109,3	1 232,9	100,0
12.2.	rozdział 75818 Rezerwy ogólne i celowe	0,0	8 300,0	0,0	0,0	-	-	0,0	-
13.	Dział 801 Oświata i wychowanie	75 129,4	7 533,0	74 009,2	73 000,3	-	97,2	969,1	98,6
13.1.	rozdział 80101 Szkoły podstawowe	19 391,1	0,0	4 825,7	4 805,5	-	24,8	-	99,6
13.2.	rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	700,8	0,0	120,5	118,1	-	16,9	-	98,0
13.3.	rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	5 720,1	0,0	6 838,3	6 733,1	-	117,7	-	98,5
13.4.	rozdział 80104 Przedszkola	34 234,5	0,0	35 563,8	35 435,7	-	103,5	-	99,6
13.5.	rozdział 80105 Przedszkola specjalne	41,6	0,0	120,9	117,3	-	282,0	-	97,0
13.6.	rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	1 384,8	0,0	1 379,6	1 356,9	-	98,0	-	98,4
13.7.	rozdział 80110 Gimnazja	4 290,5	0,0	16,0	16,0	-	0,4	-	100,0
13.8.	rozdział 80111 Gimnazja specjalne	211,8	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-	-
13.9.	rozdział 80113 Dowożenie uczniów do szkół	211,8	0,0	200,0	166,1	-	78,4	-	83,1
13.10.	rozdział 80115 Technika	211,8	0,0	72,0	72,0	-	34,0	-	100,0
13.11.	rozdział 80120 Licea ogólnokształcące	377,0	0,0	769,5	769,3	-	204,1	-	100,0
13.12.	rozdział 80130 Szkoły zawodowe	547,8	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-	-

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹	Budżet po zmianach	Wykonanie ²	w tym wydatki niewygasające			
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
13.13.	rozdział 80132 Szkoły artystyczne	6,5	0,0	4,0	4,0	-	61,5	-	100,0
13.14.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	6 849,0	6 933,0	6 931,5	6 926,1	-	101,1	99,9	99,9
13.15.	rozdział 80146 Dookształcanie i doskonalenie nauczycieli	236,7	300,0	272,1	272,1	-	115,0	90,7	100,0
13.16.	rozdział 80149 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach	360,6	0,0	327,8	324,6	-	90,0	-	99,0
13.17.	rozdział 80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy w szkołach	335,8	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-	-
13.18.	rozdział 80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	0,0	0,0	14 664,9	13 983,9	-	-	-	95,4
13.19.	rozdział 80178 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	360,6	0,0	1 398,7	1 398,7	-	387,9	-	100,0
13.20.	rozdział 80195 Pozostała działalność	440,8	300,0	503,9	500,9	-	113,6	167,0	99,4
14.	Dział 851 Ochrona zdrowia	189 806,2	182 735,0	192 450,5	191 750,8	-	101,0	104,9	99,6
14.1.	rozdział 85111 Szpitale ogólne	312,0	0,0	2 500,0	2 500,0	-	801,3	-	100,0
14.2.	rozdział 85132 Inspekcja sanitarna	47 832,2	45 026,0	49 793,3	49 397,1	-	103,3	109,7	99,2
14.3.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	963,4	973,0	1 122,4	1 105,5	-	114,7	113,6	98,5
14.4.	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	98 614,3	95 041,0	102 990,6	102 964,1	-	104,4	108,3	100,0
14.4.1.	§ 2840 Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	94 879,3	94 591,0	102 240,6	102 225,3	-	107,7	108,1	100,0
14.5.	rozdział 85144 System Wspomagania Dowodzenia Państwowego	110,2	115,0	115,0	114,6	-	104,0	99,7	99,7

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹	Budżet po zmianach	Wykonanie ²	w tym wydatki niewygasające			
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	Ratownictwa Medycznego								
14.6.	rozdział 85156 Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym	41 376,6	40 974,0	35 255,3	35 014,9	-	84,6	85,5	99,3
14.7.	rozdział 85195 Pozostała działalność	597,5	606,0	673,9	654,6	-	109,6	108,0	97,1
15.	Dział 852 Pomoc społeczna	305 919,7	279 331,0	312 898,1	302 302,0	-	98,8	108,2	96,6
15.1.	rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	45 513,9	47 000,0	46 030,1	45 944,5	-	100,9	97,8	99,8
15.2.	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	56 509,6	64 762,0	66 933,2	66 377,4	-	117,5	102,5	99,2
15.3.	rozdział 85205 Zadania z zakresu przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1 586,6	1 615,0	1 707,7	1 649,1	-	103,9	102,1	96,6
15.4.	rozdział 85213 Składki na ubez. zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej	11 533,8	12 862,0	11 986,4	11 289,5	-	97,9	87,8	94,2
15.5.	rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	60 333,9	55 361,0	57 261,0	51 707,5	-	85,7	93,4	90,3
15.6.	rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	690,9	0,0	726,0	628,3	-	90,9	-	86,5
15.7.	rozdział 85216 Zasiłki stałe	61 494,2	48 738,0	57 938,0	56 275,9	-	91,5	115,5	97,1
15.8.	rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	12,3	0,0	7,5	7,5	-	61,0	-	100,0
15.9.	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	25 760,9	21 342,0	25 909,4	25 858,9	-	100,4	121,2	99,8
15.10.	rozdział 85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki - interwencji kryzysowej	252,4	0,0	329,2	328,6	-	130,2	-	99,8
15.11.	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	4 168,1	3 418,0	4 902,7	4 691,5	-	112,6	137,3	95,7
15.12.	rozdział 85230 Pomoc w zakresie żywienia	35 206,6	23 028,0	35 052,2	33 743,6	-	95,8	146,5	96,3

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹	Budżet po zmianach	Wykonanie ²	w tym wydatki niewygasające			
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
15.13.	rozdział 85231 Pomoc dla cudzoziemców	38,8	5,0	44,4	40,6	-	104,6	812,0	91,4
15.14.	rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	414,2	0,0	118,3	107,3	-	25,9	-	90,7
15.15.	rozdział 85295 Pozostała działalność	2 403,5	1 200,0	3 952,0	3 651,8	-	151,9	304,3	92,4
16.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie pomocy społecznej	6 662,8	5 915,0	7 734,2	7 403,0	-	111,1	125,2	95,7
16.1.	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	6 180,6	5 915,0	6 991,0	6 861,8	-	111,0	116,0	98,2
16.2.	rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów	0,0	0,0	12,0	12,0	-	-	-	100,0
16.3.	rozdział 85395 Pozostała działalność	482,2	0,0	731,2	529,2	-	109,7	-	72,4
17.	Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	26 699,5	1 789,0	28 099,3	24 535,8	-	91,9	1 371,5	87,3
17.1.	rozdział 85412 Kolonie, obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1 709,2	1 789,0	1 789,0	1 751,9	-	102,5	97,9	97,9
17.2.	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów	24 549,0	0,0	25 894,8	22 368,4	-	91,1	-	86,4
17.3.	rozdział 85416 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	408,7	0,0	400,4	400,4	-	98,0	-	100,0
17.4.	rozdział 85420 Młodzieżowe ośrodki wychowawcze	4,9	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-	-
17.5.	rozdział 85495 Pozostała działalność	9,0	0,0	15,1	15,1	-	167,8	-	100,0
18.	Dział 855 Rodzina	1 564 175,5	1 533 694,0	1 593 418,7	1 550 976,8	-	99,2	101,1	97,3
18.1.	rozdział 85501 Świadczenie wychowawcze	941 827,4	924 904,0	900 913,0	891 712,0	-	94,7	96,4	99,0
18.1.1.	§ 2060 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom, związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowaniu dzieci	941 409,8	924 904,0	900 865,2	891 664,6	-	94,7	96,4	99,0

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹	Budżet po zmianach	Wykonanie ²	w tym wydatki niewygasające			
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
18.2.	rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	599 361,3	592 323,0	605 168,9	583 037,1	-	97,3	98,4	96,3
18.2.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu adm. rządowej oraz inne zadania zlecone gminom	598 069,8	592 323,0	605 160,9	583 029,1	-	97,5	98,4	96,3
18.3.	rozdział 85503 Karta dużej rodziny	28,8	0,0	52,3	32,0	-	111,1	-	61,2
18.4.	rozdział 85504 Wspieranie rodziny	845,2	0,0	63 455,7	52 906,5	-	6 259,6	-	83,4
18.5.	rozdział 85505 Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	3 313,0	0,0	3 908,0	3 707,1	-	111,9	-	94,9
18.6.	rozdział 85506 Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych	255,8	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-	-
18.7.	rozdział 85507 Dzienni opiekunowie	109,3	0,0	276,0	272,1	-	248,9	-	98,6
18.8.	rozdział 85508 Rodziny zastępcze	16 053,2	13 377,0	15 815,3	15 632,1	-	97,4	116,9	98,8
18.9.	rozdział 85509 Działalność ośrodków adopcyjnych	1 626,8	1 391,0	1 698,5	1 662,6	-	102,2	119,5	97,9
18.10.	rozdział 85510 Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	231,7	217,0	307,5	232,5	-	100,3	107,1	75,6
18.11.	rozdział 85515 Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczeń wychowawczych	0,0	0,0	1 820,9	1 780,2	-	-	-	97,8
18.12.	rozdział 85595 Pozostała działalność	523,0	1 482,0	2,6	2,6	-	0,5	0,2	100,0
19.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	9 602,6	8 628,0	9 459,4	9 433,0	-	98,2	109,3	99,7
19.1.	rozdział 90005 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	0,0	80,0	0,0	0,0	-	-	0,0	-
19.2.	rozdział 90007 Zmniejszenie hałasu i wibracji	0,0	80,0	44,9	44,9	-	-	56,1	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹	Budżet po zmianach	Wykonanie ²	w tym wydatki niewygasające			
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
19.3.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	9 602,6	8 468,0	9 238,0	9 211,6	-	95,9	108,8	99,7
19.4.	rozdział 90078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 084,7	0,0	176,5	176,5	-	16,3	-	100,0
20.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	4 023,7	4 243,0	4 644,0	4 644,0	-	115,4	109,5	100,-0
20.1.	rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	1 084,7	900,0	1 141,0	1 141,0	-	105,2	126,8	100,0
20.2.	rozdział 92121 Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków	2 939,0	3 343,0	3 503,0	3 503,0	-	119,2	104,8	100,0
21.	Dział 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	1 459,0	1 459,0	1 459,0	1 459,0	-	100,0	100,0	100,0
21.1.	rozdział 92502 Parki krajobrazowe	1 459,0	1 459,0	1 459,0	1 459,0	-	100,0	100,0	100,0

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291).

²⁾ W tym wydatki niewygasające w kwocie 629,1 tys. zł w dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdziale 75410 Komendy Wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej, § 6580 Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych, rozdziale 75411 Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej, § 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej wykonywanej przez powiat oraz § 6410 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami realizowane przez powiaty.

Wydatki w szczególności do „§” podano dla wykonania w 2018 r. w kwotach powyżej 100 mln zł.

Załącznik 4. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 85/28 – województwo warmińsko-mazurskie

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017			Wykonanie 2018			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób ²	tys. zł	zł	osób ²	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem, w tym:		2 245,00	114 609,7	4 254,3	2 239,00	121 321,1	4 515,4	106,1
wg statusu zatrudnienia ³	01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1 057,00	48 349,0	3 811,8	1 045,00	50 709,9	4 043,9	106,0
	02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska	2,00	281,5	11 729,2	2,00	270,9	11 287,5	96,2
	03 - członkowie korpusu służby cywilnej	1 132,00	61 935,4	4 559,4	1 105,00	66 120,2	4 986,4	109,4
	10,11 - żołnierze i funkcjonariusze	54,00	4 043,8	6 240,4	54,00	4 220,0	6 512,3	104,4
1.	dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo	426,00	23 535,4	4 604,0	432,00	25 336,0	4 887,3	106,2
1.1	rozdział 01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	20,00	1 054,4	4 393,3	21,00	1 052,9	4 178,2	95,1
1.1.1.	status zatrudnienia 01	1,00	121,7	10 141,7	1,00	124,4	10 366,7	102,2
1.1.2.	status zatrudnienia 03	19,00	932,7	4 090,8	20,00	928,5	3 868,8	94,6
1.2	rozdział 01032 - Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	112,00	5 121,9	3 810,9	112,00	5 784,6	4 304,0	112,9
1.2.1.	status zatrudnienia 01	10,00	578,2	4 818,3	10,00	604,0	5 033,3	104,5
1.2.2.	status zatrudnienia 03	102,00	4 543,7	3 712,2	102,00	5 180,6	4 232,5	114,0
1.3	rozdział 01033 - Wojewódzkie Inspektoraty Weterynarii	93,00	5 226,2	4 683,0	93,00	5 277,8	4 729,2	101,0
1.3.1.	status zatrudnienia 01	9,00	336,8	3 118,5	10,00	367,1	3 059,2	98,1
1.3.2.	status zatrudnienia 03	84,00	4 889,4	4 850,6	83,00	4 910,7	4 930,4	101,7
1.4	rozdział 01034 - Powiatowe Inspektoraty Weterynarii	201,00	12 132,9	5 030,2	206,00	13 220,7	5 348,2	106,3
1.4.1.	status zatrudnienia 01	6,00	188,3	2 615,3	6,00	205,6	2 855,6	109,2
1.4.2.	status zatrudnienia 03	195,00	11 944,6	5 104,5	200,00	13 015,0	5 422,9	106,2
2.	dział 050 - Rybołówstwo i rybactwo	35,00	1 756,9	4 183,1	34,00	1 760,0	4 313,7	103,1
2.1	rozdział 05003 - Państwowa Straż Rybacka	35,00	1 756,9	4 183,1	34,00	1 760,0	4 313,7	103,1
2.1.1.	status zatrudnienia 01	35,00	1 756,9	4 183,1	34,00	1 760,0	4 313,7	103,1
3.	dział 500 - Handel	50,00	2 487,7	4 146,2	50,00	2 818,0	4 696,7	113,3
3.1	rozdział 50001 - Inspekcja Handlowa	50,00	2 487,7	4 146,2	50,00	2 818,0	4 696,7	113,3
3.1.1.	status zatrudnienia 01	4,00	355,9	7 414,6	4,00	345,8	7 204,2	97,2
3.1.2.	status zatrudnienia 03	46,00	2 131,8	3 862,0	46,00	2 472,2	4 478,6	116,0
4.	dział 600 - Transport i łączność	167,00	7 043,4	3 514,7	165,00	7 052,7	3 562,0	101,4
4.1.	rozdział 60031 - Przejścia graniczne	126,00	4 641,4	3 069,7	128,00	4 655,2	3 030,7	98,7

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017			Wykonanie 2018			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób ²	tys. zł	zł	osób ²	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	status zatrudnienia 01	126,00	4 641,4	3 069,7	128,00	4 655,2	3 030,7	98,7
4.2.	rozdział 60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	41,00	2 402,0	4 882,1	37,00	2 397,5	5 399,8	110,6
4.2.1.	status zatrudnienia 01	3,00	288,0	8 000,0	3,00	297,5	8 263,9	103,3
4.2.2.	status zatrudnienia 03	38,00	2 114,0	4 636,0	34,00	2 100,0	5 147,1	111,0
5.	dział 710 - Działalność usługowa	24,00	1 352,9	4 697,6	23,00	1 353,9	4 905,4	104,4
5.1	rozdział 71015 - Nadzór Budowlany	24,00	1 352,9	4 697,6	23,00	1 353,9	4 905,4	104,4
5.1.1.	status zatrudnienia 01	1,00	106,8	8 900,0	1,00	118,8	9 900,0	111,2
5.1.2.	status zatrudnienia 03	23,00	1 246,1	4 514,9	22,00	1 235,1	4 678,4	103,6
6.	dział 750 - Administracja publiczna	512,00	27 860,9	4 534,7	478,00	28 243,2	4 923,8	108,6
6.1	rozdział 75011 - Urzędy Wojewódzkie	443,00	25 163,0	4 733,4	416,00	25 401,6	5 088,5	107,5
6.1.1.	status zatrudnienia 01	56,00	2 829,7	4 210,9	56,00	2 929,8	4 359,8	103,5
6.1.2.	status zatrudnienia 02	2,00	281,5	11 729,2	2,00	270,9	11 287,5	96,2
6.1.3.	status zatrudnienia 03	385,00	22 051,8	4 773,1	358,00	22 200,9	5 167,8	108,3
6.2	rozdział 75081-System Powiadomiania Ratunkowego	69,00	2 697,9	3 258,3	62,00	2 841,6	3 819,4	117,2
6.2.1.	status zatrudnienia 01	67,00	2 570,5	3 197,1	60,00	2 708,9	3 762,4	117,7
6.2.2.	status zatrudnienia 03	2,00	127,4	5 308,3	2,00	132,7	5 529,2	104,2
7.	dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	68,00	4 706,4	5 767,6	67,00	4 882,7	6 073,0	105,3
7.1	rozdział 75410 - Komendy Wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	68,00	4 706,4	5 767,6	67,00	4 882,7	6 073,0	105,3
7.1.1.	status zatrudnienia 01	0,00	0,0	-	0,00	0,0	-	-
7.1.2.	status zatrudnienia 03	14,00	662,6	3 944,0	13,00	662,7	4 248,1	107,7
7.1.3.	status zatrudnienia 10, 11	54,00	4 043,8	6 240,4	54,00	4 220,0	6 512,3	104,4
8.	dział 801 - Oświata i wychowanie	80,00	5 071,90	5 283,2	81,00	5 121,9	5 269,4	99,7
8.1	rozdział 80136 - Kuratoria Oświaty	80,00	5 071,9	5 283,2	81,00	5 121,9	5 269,4	99,7
8.1.1.	status zatrudnienia 01	7,00	460,7	5 484,5	7,00	434,6	5 173,8	94,3
8.1.2.	status zatrudnienia 03	73,00	4 611,2	5 263,9	74,00	4 687,3	5 278,5	100,3
9.	dział 851 - Ochrona zdrowia	722,00	33 591,4	3 877,1	713,00	35 526,9	4 152,3	107,1
9.1	rozdział 85132 - Inspekcja Sanitarna	708,00	32 826,1	3 863,7	700,00	34 801,5	4 143,0	107,2
9.1.1.	status zatrudnienia 01	708,00	32 826,1	3 863,7	700,00	34 801,5	4 143,0	107,2
9.2	rozdział 85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	12,00	673,5	4 677,1	11,00	631,1	4 781,1	102,2

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017			Wykonanie 2018			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób ²	tys. zł	zł	osób ²	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
9.2.1.	status zatrudnienia 01	2,00	143,6	5 983,3	2,00	141,0	5 875,0	98,2
9.2.2.	status zatrudnienia 03	10,00	529,9	4 415,8	9,00	490,1	4 538,0	102,8
9.3	rozdział 85144-System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	2,00	91,8	3 825,0	2,00	94,3	3 929,2	102,7
9.3.1.	status zatrudnienia 01	2,00	91,8	3 825,0	2,00	94,3	3 929,2	102,7
10.	dział 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	-	-	-	10,00	440,7	3 672,5	-
10.1	rozdział 85321 - zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	-	-	-	10,00	440,7	3 672,5	-
10.1.1.	status zatrudnienia 03	-	-	-	10,00	440,7	3 672,5	-
11.	dział 855 - Rodzina	-	-	-	23,00	1 160,4	4 204,3	-
11.1	rozdział 85515 - Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	-	-	-	23,00	1 160,4	4 204,3	-
11.1.1.	status zatrudnienia 03	-	-	-	23,00	1 160,4	4 204,3	-
12.	dział 900 - gospodarka komunalna i ochrona środowiska	124,00	5 300,3	3 562,0	124,00	5 387,8	3 620,8	101,7
12.1	rozdział 90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	124,00	5 300,3	3 562,0	124,00	5 387,8	3 620,8	101,7
12.1.1.	status zatrudnienia 01	14,00	648,8	3 861,9	15,00	699,9	3 888,3	100,7
12.1.2.	status zatrudnienia 03	110,00	4 651,5	3 523,9	109,00	4 687,9	3 584,0	101,7
13.	dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	37,00	1 902,5	4 284,9	39,00	2 236,9	4 779,7	111,6
13.1	rozdział 92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	37,00	1 902,5	4 284,9	39,00	2 236,9	4 779,7	111,6
13.1.1.	status zatrudnienia 01	6,00	403,8	5 608,3	6,00	421,5	5 854,2	104,4
13.1.2.	status zatrudnienia 03	31,00	1 498,7	4 028,8	33,00	1 815,4	4 584,3	113,8

Opracowanie własne na podstawie danych ze sprawozdania Rb-70 zweryfikowanych przez NIK.

- 1) Zgodnie z przepisami § 17 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401-405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).
- 2) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.
- 3) Status zatrudnienia określony w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Zgodnie z tym rozporządzeniem w 2018 r. dla żołnierzy i funkcjonariuszy obowiązywał status 11. Natomiast w 2017 r. zgodnie z obowiązującym wówczas rozporządzeniem dla tej grupy był to status 10.

Załącznik 5. Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/28 – województwo warmińsko-mazurskie

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem, w tym:		2 942,2	939,0	9 254,1	9 238,3	314,0	984,0	100
1.	Dział 050 Rybołówstwo i Rybactwo	0,0	936,0	936,0	920,2	-	98,0	98,0
1.1.	Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020	0,0	936,0	936,0	920,2	-	98,0	98,0
2.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	1978,1	0,0	8 315,1	8 315,1	420,0	-	100
2.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	1978,1	0,0	8 315,1	8 315,1	420,0	-	100
3.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	964,1	3,0	3,0	3,0	-	100	100
3.1.	Norweski Mechanizm Finansowy Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2009–2014	522,6	0,0	0,0	0,0	-	-	-
3.2.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	441,5	3,0	3,0	3,0	1,0	100	100

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291).

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej i/lub rocznego sprawozdania Rb-28UE WPR z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej – po weryfikacji przez NIK.

Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1.	Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki	Artur Chojecki	Wojewoda Warmińsko-Mazurski	P
2.	Urząd Miejski w Szczytnie	Krzysztof Mańkowski	Burmistrz	P
3.	Urząd Miasta i Gminy Ryn	Jarosław Filipek	Burmistrz	P
4.	Urząd Gminy Elbląg	Zygmunt Tucholski	Wójt	P

* Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, O – ocena opisowa, N – ocena negatywna

Załącznik 7. Wykaz podmiotów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Minister Finansów
6. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
7. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
8. Rzecznik Praw Obywatelskich
9. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
12. Wojewoda Warmińsko-Mazurski
13. Marszałek Województwa Warmińsko-Mazurskiego